

Rozliczanie VAT w działalności sezonowej

Wakacje to okres, w którym wielu podatników decyduje się na podejmowanie działalności sezonowej. W związku z tym mają oni wątpliwości, czy powinni się z tego tytułu rejestrować do VAT, czy muszą mieć kasę fiskalną oraz jakie stawki VAT zastosować do wykonywanych przez siebie czynności. W artykule przedstawiamy kompleksowe omówienie zasad rozliczania VAT w działalności sezonowej.

Niezależnie od tego, czy podatnik prowadzi działalność zarejestrowaną, czy też tzw. nieewidencjonowaną, tj. bez rejestracji (co umożliwi nowo Prawo przedsiębiorców), dla celów rozliczeń VAT traktowany jest jako podatnik. Obowiązki w zakresie VAT zależą od rodzaju prowadzonej działalności i wysokości osiągniętych obrotów.

1. Wybór zwolnienia podmiotowego przez podatnika prowadzącą działalność sezonową

Podatnicy, którzy w trakcie roku rozpoczynają prowadzenie działalności sezonowej, mogą skorzystać z tzw. zwolnienia podmiotowego, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT. Co do zasady zwolnienie to przysługuje w kwocie 200 000 zł netto rocznie. Jednak w przypadku gdy podatnik rozpoczyna działalność w trakcie roku, limit ten jest ustalany w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej. Proporcję tę ustala się w stosunku dziennym, nie miesięcznym, nawet gdy podatnik rozpoczyna działalność od pełnego miesiąca. Ta pierwsza metoda jest bowiem dokładniejsza. Zdaniem organów podatkowych, ustalając okres prowadzenia działalności gospodarczej, należy brać pod uwagę faktyczną datę rozpoczęcia tej działalności, a nie np. datę złożenia zgłoszenia rejestracyjnego. W interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 11 maja 2015 r. (sygn. ITPP1/4512-232/15/MN) czytamy:

MF *Za moment rozpoczęcia działalności należy przyjąć datę faktycznego wykonania pierwszej czynności (np. podpisania umowy, dokonania zakupu itp.) związanej z prowadzoną działalnością.*

Podatnik rozpoczynający działalność sezonową może wyliczyć limit przysługującego mu zwolnienia podmiotowego, posługując się poniższym wzorem.

Wzór na obliczenie limitu zwolnienia podmiotowego w przypadku podatników rozpoczynających działalność gospodarczą w trakcie roku

$$\text{Kwota limitu} = 200\ 000 \times \text{liczba dni od rozpoczęcia działalności do końca roku} / 365$$

PRZYKŁAD

Podatnik rozpoczął działalność sezonową 1 lipca 2018 r. Zakończy ją 30 września 2018 r. Będzie ją zatem prowadził 92 dni. W związku z tym limit przysługującego mu zwolnienia podmiotowego w 2018 r. wyniesie 50 410,96 zł. Wynika to z następującego wyliczenia:

$$200\ 000 \times 92 / 365 = 50\ 410,96 \text{ zł}$$